National
27 DE ANI
Cotidian fondat în 1997

Scris de **Claudia Marcu**

2025-06-05

Apar dovezile oficiale. Fiscul nu calcă la companiile străine

La ANAF nu se fac analize și nici nu există vreo evidență a companiilor străine sau afiliate celor străine care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, a semnalat Curtea de Conturi. Prețurile de transfer fac parte din optimizarea fiscală practicată de multinaționale, modalitate prin care profiturile obținute în România se mută în țara mamă, fără să achite impozitele datorate statului român. Consecința a fost diminuarea drastică a încasărilor bugetare din impozitul pe profit.



Raportul Curții de Conturi după controalele ample desfășurate la ANAF este un adevărat foileton, din care reiese clar că evaziunea fiscală și optimizările fiscale aduc grave prejudicii bugetului de stat. Documentul readuce în discuție faptul că operaționalizarea și depolitizarea ANAF pot foarte simplu să contribuie la reducerea deficitului bugetar, fără majorări de taxe, care ar îngropa, definitiv, întreaga economie.

În ce privește subiectul reducerii aparatului bugetar, nevoia stringentă este de a întări ANAF, prin angajarea masivă de oameni competenți, transferând posturile de la alte

instituții mai mult sau mai puțin inutile, cu salarizare decentă, la care să se adauge accelerarea digitalizării la această instituție. Doar de atât este nevoie pentru a salva România. Dați independență și forță ANAF și totul se va rezolva! Dar cine să facă acest lucru, în încrengătura de firme de casă și circuitul bine stabilit al banilor sifonați, care ajung tot la vârf?! Fără independență, inspectorii ANAF nici nu îndrăznesc să calce pe la firmele străine sau, dacă ajung pe acolo, pleacă fără să sesizeze optimizările fiscale, care permit neîncasarea unor sume importante din impozitul pe profit datorat.

"În cadrul inspecțiilor fiscale care au vizat impozitul pe profit, echipa de inspecție fiscală nu a procedat la solicitarea analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer. Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern și managerial", se arată în raportul Curții de Conturi. Instituția a cerut ANAF să dispună structurilor subordonate efectuarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat lipsa analizei relațiilor de afiliere în cazul inspecțiilor fiscale care au vizat impozitul pe profit, precum și dispunerea măsurilor operative necesare pentru remedierea acestei deficiențe.

Nu există nicio evidență a firmelor străine

Inspectorii Curții de Conturi au constatat că, la nivelul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP București, nu există o evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer. Situația se regăsește în toate DGRFP-urile, care nu au luat nici măsuri în vederea autorizării unei persoane pentru accesul la baza de date ORBIS, pentru verificarea prețurilor de transfer în afara țării. Totodată, direcțiile ANAF nu au efectuat analiza de risc și nu au programat cu prioritate verificarea documentară și inspecția fiscală în cazul unor contribuabili care desfășoară operațiuni semnificative cu părțile afiliate, ce reprezintă risc fiscal asociat din punct de vedere al prețurilor de transfer.

"Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor agenți economici cu afiliați români sau străini care au înregistrat evoluții crescătoare ale unor indicatori bilanțieri în perioada 2022-2023, au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate. La DGAMC s-a constatat faptul că nu au fost analizate unele situații și nu au fost evaluate informațiile fiscale în vederea includerii în verificare a impozitului pe profit la contribuabilii care în perioada 2022-2023 au desfășurat tranzacții semnificative cu afiliații și pentru care organul fiscal a estimat doar la nivelul anului 2021 obligații suplimentare (reprezentând impozit pe profit și TVA", se precizează în raportul Curții de Conturi.

Pierderi 5 ani la rând

La AJFP Brăila s-a constatat neefectuarea analizei de risc fiscal asociat prețurilor de transfer, în vederea programării pentru inspecție fiscală (verificare documentară) pentru 2 contribuabili care, în perioada 2018-2023, au înregistrat pierderi 5 ani consecutiv și care au desfășurat tranzacții cu afiliații. În cazul AJFP Timiș, din verificarea modului de utilizare a informațiilor disponibile, ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer în cazul unui contribuabil, s-a constatat faptul că, până la data auditului, nu s-a procedat la solicitarea Dosarului Prețurilor de Transfer-DPT, în condițiile în care, la

nivelul anului 2023, acest contribuabil a derulat tranzacții intracomunitare semnificative de achiziții de servicii intracomunitare (1.421.205 lei), bunuri (280.143 lei) și de asemenea livrări intracomunitare de bunuri (2.531.483 lei), a mai semnalat Curtea de Conturi.